

Согласовано
на заседании
педагогического совета
Юникон УЦ, ЧУ ДПО
Протокол №1
От 12.01. 2022 года

УТВЕРЖДАЮ
ДИРЕКТОР Юникон УЦ, ЧУ ДПО



— _____ О.В. Чумаченко

«12» января 2022 г.

**ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ПРОГРАММА
ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ**

**«ИЗМЕНЕНИЯ В НАЛОГОВОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ: УЧЁТ НОВАЦИЙ ПРИ
ПРОВЕДЕНИИ АУДИТА. ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ МСА: ОРГАНИЗАЦИЯ И
ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ.
ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ АУДИТА В УСЛОВИЯХ УГРОЗЫ РАСПРОСТРАНЕНИЯ
НОВОЙ КОРОНА ВИРУСНОЙ ИНФЕКЦИИ И ЕЁ ЗАВЕРШЕНИЯ»**

МОСКВА, 2022

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРОГРАММЫ

1. ПРОГРАММА РАЗРАБОТАНА В СООТВЕТСТВИИ СО СЛЕДУЮЩИМИ НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫМИ ДОКУМЕНТАМИ:

2. Федеральный закон от 29.12.2012 N 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»,
3. Приказ Министерства образования и науки Российской Федерации (Минобрнауки России) от 1 июля 2013 г. N 499);
4. Письмо Минобрнауки России от 22.04.2015 №ВК-1032/06;
5. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30 декабря 2001г. №197-ФЗ;
6. постановление правительства Российской Федерации от 22 января 2013г. №23 «О Правилах разработки. Утверждения и применения профессиональных стандартов».
7. Приказ Минтруда России от 19.10.2015 N 728н "Об утверждении профессионального стандарта "Аудитор" (Зарегистрировано в Минюсте России 23.11.2015 N 39802)

2. ЦЕЛЬ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ

Целью реализации программы является изучение новых федеральных стандартов бухгалтерского учета, новых законодательных и (или) иных нормативных правовых актов по международным стандартам аудита и аудиторской деятельности, изучение методов и способов организации и осуществление внутреннего контроля в аудиторской организации согласно концепции качества аудита, изучение практических рекомендации по организации и проведению аудита в условиях сложной эпидемиологической обстановки, а также по проверке отражения в учёте аудируемых лиц соответствующих особенностей, обобщение и систематизирование знаний, которых активно должен использовать специалист экономической сферы деятельности, усовершенствование навыков оценки правильности применения основных положений налогового законодательства РФ аудируемыми лицами. Совершенствование навыков применения международных стандартов аудита при выявлении и оценке рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая искажение оценочных значений.

Предметом изучения настоящей программы является:

- Законодательные основы системы бухгалтерского учета в коммерческих организаций;
- Последних изменений нормативных правовых актов в налоговом законодательстве;
- Системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ;
- взаимосвязь систем бухгалтерского и программного обеспечения;
- Юридические основы бухгалтерского и налогового учёта;
- Законодательные основы аудита и аудиторской деятельности;
- Новые Международные стандарты аудита и аудиторской деятельности;

3. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ:

Совершенствуемые компетенции в соответствии с трудовыми функциями Профстандарта:

Результаты освоения программы повышения квалификации определяются приобретаемыми слушателем компетенциями, т.е. его способностью применять знания, умения в соответствии с задачами профессиональной деятельности.

Знания:

- Законодательство Российской Федерации об аудиторской деятельности, федеральные стандарты аудиторской деятельности, информационные технологии и компьютерные системы в аудиторской деятельности
- Кодекс профессиональной этики аудиторов и правила независимости аудиторов и аудиторских организаций
- Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, стандарты бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, международные стандарты финансовой отчетности, информационные технологии и компьютерные системы в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности
- Гражданское законодательство Российской Федерации, трудовое законодательство Российской Федерации, законодательство Российской Федерации о социальном страховании и обеспечении, корпоративном управлении

- Налоговое законодательство Российской Федерации
- Финансы, финансовый анализ, основы финансового менеджмента
- Управление рисками хозяйственной деятельности организации
- Организация и осуществление внутреннего контроля и внутреннего аудита
- Практика применения законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности, о бухгалтерском учете, о социальном страховании и обеспечении и корпоративном управлении, налогового, гражданского, трудового законодательства Российской Федерации
- Методы поиска, отбора, анализа и систематизации информации
- Основы этики делового общения, коммуникаций и корпоративной этики, включая методы разрешения конфликтов
- Основы делопроизводства
- Передовой российский и зарубежный опыт в области аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и оказания сопутствующих аудиту услуг, включая международные стандарты аудита, в области бухгалтерского учета и отчетности, включая международные стандарты финансовой отчетности (в зависимости от специализации, направлений деятельности), прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, а также в области противодействия коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма
- Основы безопасной работы с компьютерной техникой и информационно-коммуникационными сетями в целях защиты информации
- Внутренние организационно-распорядительные документы аудиторской организации, регламентирующие аудиторскую деятельность в организации

Умения:

- Собирать информацию из различных источников
- Систематизировать различные виды информации
- Анализировать полученную информацию и формулировать выводы по итогам ее анализа
- Выявлять и оценивать факторы, которые могут повлиять на выполнение аудиторского задания или оказание прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, в части, относящейся к своей работе
- Применять на практике нормативные правовые акты в соответствующих областях знаний
- Применять на практике различные методики, способы и подходы к выполнению своей работы
- Изучать и описывать бизнес-процессы организации
- Планировать и проводить процедуры оценки эффективности системы внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления
- Применять на практике методы отбора элементов для проведения аудиторских или иных процедур, экстраполировать результаты аудиторской выборки на генеральную совокупность
- Обосновывать свое мнение ссылками на нормативные правовые акты
- Выбирать и назначать приоритеты при выполнении своей работы в условиях ограниченных ресурсов
- Поддерживать деловые и этические взаимоотношения с представителями аудируемого лица (лица, заключившего договор оказания сопутствующих аудиту или прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью) и с работниками аудиторской организации
- Подготавливать и оформлять рабочие документы
- Работать с компьютером и офисной оргтехникой; с компьютерными программами, применяемыми в бухгалтерском учете и аудите, со справочными правовыми системами

Владения навыками:

- Изучение и анализ деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется, включая систему внутреннего контроля
- Оценка рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица и иных значимых рисков, связанных с выполнением аудиторского задания, управление этими рисками
- Оценка соблюдения требований независимости в отношении аудиторского задания, контроль их соблюдения участниками аудиторской группы
- Установление уровней существенности по конкретному заданию
- Разработка и утверждение общего подхода к выполнению аудиторского задания
- Общий надзор за выполнением аудиторского задания, координация и контроль работы участников аудиторской группы и осуществляющего надзор лица в спорных и сложных ситуациях

- Оценка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица (или иной итоговой информации) в целом
- Оценка надежности аудиторских доказательств, разумности заявлений и разъяснений руководства аудируемого лица
- Планирование оказания прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью
- Контроль и общий надзор за оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью
- Решение сложных и спорных вопросов, возникающих при выполнении аудиторского задания, оказании прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, в пределах своей компетенции
- Консультирование участников аудиторской группы, организация и контроль получения консультаций по нерешенным сложным и спорным вопросам, связанным с выполнением аудиторского задания, оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, с другими лицами аудиторской организации
- Обучение лиц, осуществляющих надзор, и других участников аудиторской группы в ходе выполнения аудиторского задания или оказания прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, в случае необходимости
- Формирование выводов в соответствии с целями выполнения аудиторского задания или оказания прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью
- Формирование итоговых документов по результатам выполнения аудиторского задания - аудиторского заключения и/или отчета (письменной информации) или иной предметной информации, итоговых документов по результатам оказания прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью
- Документирование в части, относящейся к своей работе
- Определение объема документации по аудиторскому заданию в целом или оказанию прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, и организация формирования по ним архива
- Взаимодействие, проведение переговоров с представителями аудируемого лица (лица, заключившего договор оказания сопутствующих аудиту или прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью), сообщение им информации по итогам выполнения аудиторского задания
- Взаимодействие с лицом, осуществляющим обзорную проверку выполнения аудиторского задания
- Выполнение отдельных поручений для целей аудиторского задания и оказания прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью
- Выполнение аудиторских процедур (действий), осуществление отдельных операций при оказании сопутствующих аудиту и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью

Совершенствуемые компетенции в результате освоения данной программы.

К результатам освоения образовательной программы, согласно которому в результате освоения программы слушателями должны быть сформированы следующие компетенции:

- ОК-1 - владеет культурой мышления, способен к обобщению, анализу, восприятию информации, постановке цели и выбору путей ее достижения;
- ОК-5 - умеет использовать нормативные правовые документы в своей деятельности;
- ОК-9 - способен к саморазвитию, повышению своей квалификации и мастерства;
- ОК-13 - владеет основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации, имеет навыки работы с компьютером как средством управления информацией, способен работать с информацией в глобальных компьютерных сетях;
- ПК-2 - способен на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов;
- ПК-3 - способен выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами;
- ПК-6 - способен на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты;
- ПК-7 - способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений;

- ПК-9 - способен, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет;
- ПК-10 - способен использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии.

Категория слушателей:

Программа предназначена для практикующих аудиторов и бухгалтеров, специалистов в области финансов; специалистов экономического профиля предприятий и организаций реального сектора экономики, специалистов управленческих кадров предприятий и организаций, руководителей учреждений, организаций и предприятий, руководителей служб и подразделений в сфере финансовой деятельности и страхования.

Требуемый уровень образования:

- лица, имеющие среднее профессиональное и (или) высшее образование;
- лица, получающие среднее профессиональное и (или) высшее образование.

Режим занятий, срок освоения программы:

5 (пять) дней по 8 ак. часов в день , 10 дней по 4 ак. часа в день, всего 40 ак. часов.

Форма обучения

Очная, очно- заочная, заочная с применением дистанционных образовательных технологий.

4. СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ

- 4.1. Календарный учебный график дополнительной профессиональной программы повышения квалификации «Изменения в налоговом законодательстве: учёт новаций при проведении аудита. Практика применения МСА: организация и осуществление внутреннего контроля в аудиторской организации. Практические аспекты аудита в условиях угрозы распространения новой корона вирусной инфекции и ее завершения».

№	Перечень, последовательность и распределение учебных предметов, курсов, дисциплин (модулей), иных видов учебной деятельности	Дата проведения занятий	Время проведения занятий
1	2	3	4
1.	Налоги и налогообложение		
1.1.	Изменения, связанные с угрозой распространения новой коронавирусной инфекции: вопросы применения законодательства аудируемыми лицами	21.03.2022	10:00-11:30
1.2.	Учет изменений порядка налогового администрирования и налогового контроля (часть 1 НК РФ) при проведении аудита	21.03.2022	12:00-14:15
1.3.	Налог на добавленную стоимость: изменения и актуальные вопросы практики применения отдельных положений главы 21 НК РФ	21.03.2022	15:15-17:30
1.4.	Налог на прибыль организаций: изменения и актуальные вопросы практики применения отдельных положений главы 25 НК РФ	22.03.2022	10:00-12:15
1.5.	Налог на доходы физических лиц и страховые взносы (глава 34 НК РФ)	22.03.2022	13:15-15:30
1.6.	Иные налоги, актуальные для отдельных аудируемых лиц: налог на имущество (глава 30 НК РФ), транспортный налог (глава 28 НК РФ), земельный налог (глава 31 НК РФ), упрощенная система налогообложения (глава 26.2 НК РФ)	22.03.2022	16:00-17:30
1.6	Иные налоги, актуальные для отдельных аудируемых лиц: налог на имущество (глава 30 НК РФ), транспортный налог (глава 28 НК РФ), земельный налог (глава 31 НК РФ), упрощенная система налогообложения (глава 26.2 НК РФ) 22.03.2022 5	23.03.2022	10:00-12:15
2.	Международные стандарты аудита		
2.1.	Специфика организации аудиторской деятельности в условиях угрозы распространения новой коронавирусной инфекции.	23.03.2022	13:15-14:45
2.2.	Особенности проведения отдельных аудиторских процедур в условиях последствий угрозы распространения новой коронавирусной инфекции.	23.03.2022	15:00-16:30
2.3.	Концепция качества аудита	23.03.2022	16:45-17:30
2.3.	Концепция качества аудита	24.03.2022	10:00-11:30
2.4.	Документы МСА, определяющие цели, принципы, содержание и структуру системы контроля качества и требования к качеству выполнения аудиторских заданий.	24.03.2022	12:00 - 17:30
	Документы МСА, определяющие цели, принципы, содержание и структуру системы контроля качества и требования к качеству выполнения	25.03.2022	10:00-11:30

	аудиторских заданий.		
2.5.	Практика применения правил внутреннего контроля качества в аудиторской организации.	25.03.2022	12:00-15:30
Итоговая аттестация		25.03.2022	16:00-17:30

4.2. Учебный план дополнительной профессиональной программы повышения квалификации «Изменения в налоговом законодательстве: учёт новаций при проведении аудита. Практика применения МСА: организация и осуществление внутреннего контроля в аудиторской организации. Практические аспекты аудита в условиях угрозы распространения новой корона вирусной инфекции и ее завершения».

№	Наименование разделов и дисциплин	Общ. трудоемкость, час.	Всего ауд., час.	Дистанционные занятия, ч			СРС, ч, в т.ч. КСР, ч	Форма контроля
				Лекции	Лабораторные работы	Практические и семинарские занятия		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Налоги и налогообложение	19	19	19	-	-	-	-
2.	Международные стандарты аудита	19	19	19	-	-	-	-
Итоговая аттестация		2	2	-	-	2	-	Зачет
ИТОГО		40	40	38	-	2		

4.3. Учебно - тематический план дополнительной профессиональной программы повышения квалификации «Изменения в налоговом законодательстве: учёт новаций при проведении аудита. Практика применения МСА: организация и осуществление внутреннего контроля в аудиторской организации. Практические аспекты аудита в условиях угрозы распространения новой корона вирусной инфекции и ее завершения».

№	Наименование разделов и дисциплин	Общ. трудоемкость, час.	Всего ауд., час.	Дистанционные занятия, ч			СР С, ч, в т.ч . КС Р, ч	Форма контроля
				Лекции	Лабораторные работы	Практические и семинарские занятия		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Налоги и налогообложение	19	19	19	-	-	-	-
1.1.	Изменения, связанные с угрозой распространения новой коронавирусной инфекции: вопросы применения законодательства аудируемыми лицами	2	2	2	-	-	-	-
1.2.	Учет изменений порядка налогового администрирования и налогового контроля (часть 1 НК РФ) при проведении аудита	3	3	3	-	-	-	-
1.3.	Налог на добавленную стоимость: изменения и актуальные вопросы практики применения отдельных положений главы 21 НК РФ	3	3	3	-	-	-	-
1.4.	Налог на прибыль организаций: изменения и актуальные вопросы практики применения отдельных положений главы 25 НК РФ	3	3	3	-	-	-	-
1.5.	Налог на доходы физических лиц и страховые взносы (глава 34 НК РФ)	3	3	3	-	-	-	-
1.6.	Иные налоги, актуальные для отдельных аудируемых лиц: налог на имущество (глава 30 НК РФ), транспортный налог (глава 28 НК РФ), земельный налог (глава 31 НК РФ), упрощенная система налогообложения (глава 26.2 НК РФ)	5	5	5	-	-	-	-
2.	Международные стандарты аудита	19	19	19	-	-	-	-
2.1.	Специфика организации аудиторской деятельности в условиях угрозы распространения новой коронавирусной инфекции.	2	2	2	-	-	-	-
2.2.	Особенности проведения	2	2	2	-	-	-	-

	отдельных аудиторских процедур в условиях последствий угрозы распространения новой коронавирусной инфекции.							
2.3.	Концепция качества аудита	3	3	3	-	-	-	-
2.4.	Документы МСА, определяющие цели, принципы, содержание и структуру системы контроля качества и требования к качеству выполнения аудиторских заданий.	8	8	8	-	-	-	-
2.5.	Практика применения правил внутреннего контроля качества в аудиторской организации.	4	4	4	-	-	-	-
Итоговая аттестация		2	2	-	-	2	-	Зачет
ИТОГО		40	40	38	-	2	-	

4.4. Рабочая учебная программа

Раздел 1. НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Тема 1. Изменения, связанные с угрозой распространения новой коронавирусной инфекции: вопросы применения законодательства аудируемыми лицами

Содержание:

- Изменения в налоговом администрировании и налоговом контроле (часть 1 НК РФ): продление сроков уплаты налогов, сборов, взносов и возможность их уплаты с рассрочкой; освобождение от обязанности уплаты налогов и страховых взносов в отношении некоторых категорий налогоплательщиков; приостановление мероприятий налогового контроля в отношении налогоплательщиков.
- НДС: условия освобождения от налогообложения определенных медицинских изделий.
- Налог на прибыль: возможность изменения порядка уплаты налога в течение года; новые виды прочих и внереализационных расходов организации; новый вид необлагаемых доходов в части субсидий для субъектов МСП; налоговый учет операций по кредитам, полученным на возобновление деятельности.
- Введение пониженных тарифов страховых взносов для субъектов МСП.
- Иные изменения налогового законодательства, связанные с угрозой распространения новой коронавирусной инфекции.
- Практикум: обсуждение и обмен опытом по вопросам введения дополнительных мер поддержки в условиях распространения новой коронавирусной инфекции и их влияния на особенности налогообложения аудируемых лиц

Тема 2. Учет изменений порядка налогового администрирования и налогового контроля (часть 1 НК РФ) при проведении аудита

Содержание:

- Изменения порядка проведения зачета сумм переплаты по налогам.
- Влияние на деятельность аудируемых лиц вопросов порядка взыскания налоговой задолженности и изменений полномочий налоговых органов.
- Иные изменения в порядке налогового администрирования и контроля.
- Актуальные вопросы практики осуществления налогового администрирования и налогового контроля.
- Практикум: обсуждение практических вопросов слушателей курса в отношении налогового администрирования и налогового контроля аудируемых лиц.

Тема 3. Налог на добавленную стоимость: изменения и актуальные вопросы практики применения отдельных положений главы 21 НК РФ

Содержание:

- Изменения в порядке исчисления и уплаты НДС: порядок восстановления налога, ранее правомерно принятого к вычету; порядок применения вычета в отношении определенных видов операций; порядок налогообложения операций по передаче результатов интеллектуальной деятельности; иные изменения.

- Вопросы исчисления и уплаты НДС при выполнении работ (оказании услуг), местом реализации которых не признается территория РФ.
- Вопросы исчисления и уплаты НДС при возврате товаров.
- Особенности налогообложения НДС при применении ставки 0% в отношении операций по экспорту товаров.
- Практикум: решение кейсов, обсуждение и обмен опытом по наиболее частым вопросам и ошибкам аудируемых лиц в части обложения НДС, выработка практических рекомендаций по наиболее актуальным изменениям

Тема 4. Налог на прибыль организаций: изменения и актуальные вопросы практики применения отдельных положений главы 25 НК РФ

Содержание:

- Изменения в порядке исчисления и уплаты налога на прибыль: порядок учета расходов в виде амортизации; порядок переноса убытков на будущее; порядок применения ставок налога, в т.ч. организациями, ведущими деятельность в области IT-технологий; состав прочих и внереализационных расходов; иные изменения.
- Изменения в порядке применения инвестиционного налогового вычета по расходам, связанным с приобретением основных средств.
- Особенности исчисления налога на прибыль в отдельных ситуациях.
- Практикум: решение кейсов, обсуждение и обмен опытом по наиболее частым вопросам и ошибкам аудируемых лиц в части обложения налогом на прибыль, выработка практических рекомендаций по наиболее актуальным изменениям

Тема 5. Налог на доходы физических лиц и страховые взносы (глава 34 НК РФ)

Содержание:

- Изменения в порядке исчисления и уплаты НДФЛ и страховых взносов: порядок представления и состав отчетности, в т.ч. у организаций, имеющих обособленные подразделения; порядок уплаты и взыскания НДФЛ за счет средств налогового агента; налогообложение безнадёжной задолженности физических лиц; налогообложение доходов в виде процентов по вкладам (остаткам на счетах) в банках РФ; иные изменения.
- Новая отчетность в ПФР (Форма СЗВ-ТД): основания для представления; сроки представления; ответственность за несвоевременное представление и (или) включение недостоверных сведений.
- Практикум: решение кейсов, обсуждение и обмен опытом по наиболее частым вопросам и ошибкам аудируемых лиц в части обложения налогом на доходы физических лиц и страховыми взносами, выработка практических рекомендаций по наиболее актуальным изменениям

Тема 6. Иные налоги, актуальные для отдельных аудируемых лиц: налог на имущество (глава 30 НК РФ), транспортный налог (глава 28 НК РФ), земельный налог (глава 31 НК РФ), упрощенная система налогообложения (глава 26.2 НК РФ)

Содержание:

- Изменения в порядке исчисления и уплаты налога на имущество: состав отчетности по налогу; порядок представления отчетности; порядок учета объектов для включения в налоговую базу; состав видов объектов, облагаемых по кадастровой стоимости.
- Изменения в порядке исчисления и уплаты транспортного и земельного налогов: отмена обязанности представления отчетности юридическими лицами; изменение сроков уплаты налогов; введение нового порядка администрирования налоговыми органами полноты и своевременности уплаты налогов в бюджет; введение новой обязанности для налогоплательщика; введение нового порядка применения налоговых льгот по налогам.
- Изменения в порядке применения УСНО и исчисления единого налога: введение новых предельных значений показателей для применения УСНО и дифференцированных ставок для расчета единого налога.
- Практикум: решение кейсов, обсуждение и обмен опытом по наиболее частым вопросам и ошибкам аудируемых лиц в части обложения налогом на доходы физических лиц и страховыми взносами, выработка практических рекомендаций по наиболее актуальным изменениям Тема 2. Применение новых редакций Федеральных стандартов бухгалтерского учета.

Раздел 2. МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ АУДИТА.

Тема 1. Специфика организации аудиторской деятельности в условиях угрозы распространения новой коронавирусной инфекции.

Содержание:

- Нормативное регулирование.

- Процедуры принятия клиента, планирования аудита и оценки рисков существенных искажений.
- Сбор аудиторских доказательств в условиях пандемии.
- Завершение аудита и формирование мнения о достоверности финансовой отчетности.
- Особенности утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности общими собраниями участников корпораций в 2021 году: порядок и сроки.

Тема 2. Особенности проведения отдельных аудиторских процедур в условиях последствий угрозы распространения новой коронавирусной инфекции.

Содержание:

- События после отчетной даты и оценка непрерывности деятельности аудируемых лиц в условиях последствий пандемии.
- Проверка отражения в учете мер экономической поддержки особо пострадавших отраслей и субъектов малого и среднего предпринимательства.
- Специфика проверки соблюдения нормативных актов, в том числе корпоративного и трудового законодательства.

Тема 3. Концепция качества аудита

Содержание:

- Сложность оценки качества аудита.
- Атрибуты качества на уровне аудиторского задания, на уровне аудиторской организации и на уровне юрисдикции.
- Ключевые атрибуты процедур контроля качества на уровне задания.
- Содержание понятия "профессиональный скептицизм" как основного элемент системы контроля качества.

Тема 4. Документы МСА, определяющие цели, принципы, содержание и структуру системы контроля качества и требования к качеству выполнения аудиторских заданий.

Содержание:

- **МСКК 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг».**
 - ❖ Цели аудиторской организации.
 - ❖ Элементы системы контроля качества.
 - ❖ Ответственность руководства за качество внутри аудиторской организации.
 - ❖ Соответствующие этические требования.
 - ❖ Принятие и продолжение отношений с клиентами, принятие и выполнение конкретных заданий.
 - ❖ Кадровые ресурсы.
 - ❖ Выполнение задания.
 - ❖ Мониторинг.
 - ❖ Документация системы контроля качества.
 - ❖ Прямая зависимость форма и содержания документации, подтверждающей функционирование элементов системы контроля качества в аудиторской организации, от ряда факторов.
 - ❖ Учет особенностей малых аудиторских организаций в отношении документирования систем контроля качества в аудиторской организации.
- **МСА 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности».**
 - ❖ Понимание аудитором обязанностей применения процедур контроля качества на уровне аудиторского задания.
 - ❖ Ответственность руководителя аудиторского задания за качество аудита.
 - ❖ Оценка руководителем задания выполнения требований независимости и соответствующих этических требований.
 - ❖ Обязанности руководителя задания в отношении принятия и продолжения отношений с клиентами, принятия и выполнения конкретных заданий.
 - ❖ Обязанности руководителя задания в отношении назначения аудиторских групп.
 - ❖ Ответственность руководителя задания за руководство, контроль и проведение задания в соответствии с профессиональными стандартами и применимыми законодательными и нормативными требованиями; за соответствие аудиторского заключения обстоятельствам задания.
 - ❖ Ответственность руководителя задания за проведение обзорных проверок в соответствии с политикой и процедурами аудиторской организации.
 - ❖ Ответственность руководителя задания за обеспечение консультирования членов аудиторской группы по сложным или спорным вопросам.

- ❖ Ответственность руководителя задания в части проверки качества выполнения задания.
 - ❖ Расхождения во мнениях.
 - ❖ Мониторинг.
 - ❖ Обязанности руководителя задания по анализу результатов мониторинга аудиторской организацией.
 - ❖ Документация.
- Ожидаемые изменения в документах МСА, относящихся к контролю качества.

Тема 5. Практика применения правил внутреннего контроля качества в аудиторской организации.

Содержание:

- Политика и процедуры, нацеленные на выполнение заданий с надлежащим качеством.
- Мониторинг как система непрерывного наблюдения за качеством в аудиторской организации. Периодическое инспектирование, проверка качества выполнения задания.
- Роль, обязанности и ответственность аудиторской организации и аудитора в организации и функционировании системы контроля качества.

5. ОРГАНИЗАЦИОННО - ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ

Требования к квалификации педагогических кадров, представителей предприятий и организаций, обеспечивающих реализацию образовательного процесса:

Требования к образованию и обучению лица, занимающего должность преподавателя:

- Высшее образование - специалитет или магистратура, направленность (профиль) которого, как правило, соответствует преподаваемому учебному курсу, дисциплине (модулю)
Дополнительное профессиональное образование на базе высшего образования (специалитета или магистратуры) - профессиональная переподготовка, направленность (профиль) которой соответствует преподаваемому учебному курсу, дисциплине
- Опыт практической преподавательской работы и/или опыта бизнес - консультирования в конкретной предметной области;
- Наличие навыков работы в системе дистанционного обучения;
- Наличие навыка использования передовых педагогических технологий и интерактивных методов обучения;
- Наличие опыта разработки и использования в учебном процессе современных учебно-методических материалов (кейсов, деловых игр, контрольно-измерительных заданий и т.п.);
- Умение организовывать самостоятельную работу слушателей малыми группами, осуществлять на расстоянии ее методическую поддержку;
- Готовностью работать индивидуально с каждым слушателем за пределами времени, отведенного для учебного процесса в расписании;
- Наличие опыта участия в программах дополнительного профессионального образования;
- Высокая степень вовлеченности в учебный процесс учебно-вспомогательного персонала факультета, связанного с техническим сопровождением и администрированием обучения.
- Высокие требования к преподавателям со стороны слушателей программы.

6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПРОГРАММЫ

Обучение осуществляется с использованием платформы Teams, СДО «АнтиТреннинги».

Требования к рабочему месту преподавателя:

№ п/п	Наименование характеристики	Значение характеристики
1	Рабочая станция:	
	архитектура процессора	x86
	тактовая частота процессора	2,0 ГГц
	объем ОЗУ	1 Гб
	объем жесткого диска	128 Гб
	видеоконтроллер	интегрированный

	аудиоконтроллер	интегрированный
	сетевой адаптер	10/100 Мбит/с
	клавиатура+мышь	в комплекте
	наушники	наличие
	мультимедиа проектор или мультимедийная доска	наличие
2	Операционная система:	
	Windows XP SP3, Windows 7	32 и 64 Bit
3	Программное обеспечение	
	Конструктор проектов виртуальной и дополненной реальности EV Toolbox Internet Explorer 9, Google Chrome 37 и выше, Mozilla Firefox 32 и выше Adobe Flash Player Sun Java JRE	
4	Монитор жидкокристаллический:	
	размер экрана по диагонали	19 дюймов
	разрешение экрана	1024x768
5	Скорость Интернет-канала	128 Кбит/сек свободного входного трафика на одно учебное место

7. ФОРМЫ АТТЕСТАЦИИ И ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

7.1. ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ И ПРОМЕЖУТОЧНАЯ АТТЕСТАЦИЯ

Форма текущего контроля: предусмотрена, письменное тестирование (тестовые вопросы) .

76.1.1. Текущий контроль успеваемости слушателей проводится в течение учебного периода в целях:

- контроля уровня достижения слушателями результатов, предусмотренных образовательной программой;
- оценки соответствия результатов освоения образовательных программ требованиям;
- проведения слушателями самооценки, оценки его работы преподавателем с целью возможного совершенствования образовательного процесса.

7.1.2. Текущий контроль осуществляется преподавателем, реализующим соответствующую часть образовательной программы.

7.1.3. Порядок, формы, периодичность, количество обязательных мероприятий при проведении текущего контроля успеваемости слушателей определяются преподавателем с учетом образовательной программы.

7.1.4. Фиксирование результатов текущего контроля осуществляется установлением удовлетворительной либо неудовлетворительной оценки результатов освоения образовательных программ без разделения на уровни освоения.

7.1.5. Последствия получения неудовлетворительного результата текущего контроля успеваемости определяются преподавателем в соответствии с образовательной программой, и могут включать в себя проведение дополнительной работы со слушателем, индивидуализацию содержания образовательной деятельности слушателя, иную корректировку образовательной деятельности в отношении слушателя.

7.1.6. Результаты текущего контроля фиксируются в журналах, которые могут вестись в электронном виде.

7.1.7. Успеваемость слушателей, занимающихся по индивидуальному учебному плану, подлежит текущему контролю с учетом особенностей освоения образовательной программы, предусмотренных индивидуальным учебным планом.

7.2. Вопросы и форма промежуточной аттестации: предусмотрена, письменное тестирование (тестовые вопросы)

7.2.1. Тестовые вопросы для промежуточной аттестации:

1. Обязанность по уплате налогов устанавливается:
2. Чистая стоимость продажи - это:
3. Инвестиционная недвижимость - это:
4. Что значит акцепт налогоплательщика?
5. Для целей ФСБУ 6/2020 сроком полезного использования считается период
6. Что такое «оценочное значение» для целей МСА?
7. Какое обязательное условие должно быть включено в письменное соглашение (договор) о проведении аудита?
8. Когда возникает обязанность наблюдать за проведением инвентаризации товарно-материальных запасов?
9. Какие копии (выдержки) документов аудируемого лица аудитор обязан включить в аудиторский файл?
10. Должна ли аудиторская организация (индивидуальный аудитор) установить предельные сроки для окончательного формирования файла по аудиторскому заданию?

7.3. Вопросы и форма итоговой аттестации (итогового контроля качества обучения).

Итоговая аттестация осуществляется в виде зачёта в форме электронного тестирования. При успешной сдаче итоговой аттестации, слушателю выдаётся удостоверение установленного образца о повышении квалификации Юникон УЦ, ЧУ ДПО.

7.3.1. Условия и критерий оценивания результатов итогового контроля качества обучения:

7.3.2. Количество вопросов в тесте - 10, оценка вопроса в баллах - 2 балла.

- Зачтено (успешная сдача итоговой аттестации) - от 15 до 20 баллов
- Не зачтено - от 0 до 15 баллов

7.3.3. Отведённое время для прохождения итогового контроля качества обучения:

- 2 ак. час (90 минут)

7.3.4. Тестовые вопросы для итогового контроля качества обучения:

1. В соответствии с НК налогоплательщик обязан обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета, необходимых для исчисления и уплаты налогов:
2. После получения акта налоговой проверки налогоплательщик вправе представить свои возражения по акту в течение:
3. Обязанность по уплате налога считается исполненной с момента предъявления в банк поручения на уплату:
4. Какое из перечисленных действий не является налоговым правонарушением?
5. Как представляются в Отчете о финансовых результатах данные о налоге на прибыль?
6. Органы исполнительной власти в предусмотренных законодательством случаях издадут нормативные правовые акты по вопросам, связанным с налогообложением, которые:
7. Относится ли приобретенная для сотрудников спецодежда к категории запасов?
8. Что НЕ включается в себестоимость незавершенного производства?
9. В каком случае параметры начисления амортизации не включают в себя ликвидационную стоимость основного средства?
10. Нужно ли проверять незавершенные капитальные вложения в основные средства на обесценение?
11. Что значит побуждение в терминологии налоговых органов?
12. Какая система автоматизированного контроля применяется для контроля НДС со стороны налоговых органов?
13. Выделите признаки дробления бизнеса:
14. Какая модель налогового контроля применяется налоговыми органами в настоящее время:
15. Могут ли некоммерческие организации, применяющие упрощенные способы бухгалтерского учета и упрощенные формы бухгалтерской отчетности, сформировать годовую бухгалтерскую отчетность в составе двух форм - бухгалтерского баланса и отчета о целевом использовании средств?
16. Какой контрольный показатель чаще всего выбирается для расчета общей существенности при аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческой организации?
17. В соответствии с п. 10.1. под долгосрочным активом к продаже понимается объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение:

18. Если PV - приведенная (дисконтированная) стоимость денежного потока, FV - будущая стоимость денежного потока, i - эффективная процентная ставка, t - период дисконтирования, то формула определения дисконтированной стоимости денежного потока:
19. Организация начислила дивиденды к уплате акционеру в сумме 100 000 руб. Удержала и перечислила НДФЛ в сумме 13 000 руб. Перечислила дивиденды акционеру в сумме 87 000 руб.
20. В Отчёте о движении денежных средств эти операции будут отражены (тыс. руб.):
21. Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые являлись наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период согласно профессиональному суждению:
22. Ключевые вопросы аудита выбираются из числа вопросов, которые:
23. В том случае, когда аудитор обязан выразить модифицированное мнение в соответствии с МСА 705 в результате рассмотрения определённого вопроса, то в разделе "Ключевые вопросы аудита" аудиторского заключения информировать об этом вопросе аудитор:
24. МСА 701 «Информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении» применяется к аудиту полных комплектов финансовой отчетности общего назначения:
25. Может ли МСА 701 «Информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении» применяться в обстоятельствах, когда аудитор сам принимает решение проинформировать о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении?
26. При каких условиях аудиторское заключение может не содержать отрицательное мнение, если отчетность неправомерно подготовлена с применением принципа непрерывности деятельности?
27. Должны ли быть проведены аудитором процедуры проверки по существу в отношении каждого существенного вида операций, остатка по счету и раскрытия информации?
28. Что из указанного аудитор обязан проанализировать при получении понимания в отношении выявления и оценки рисков существенного искажения оценочных значений?
29. Какое из перечисленных ниже действий аудитор не обязан выполнять в качестве ответной меры в отношении оцененных рисков существенного искажения?
30. Обязан ли аудитор получить от кого-либо письменные заявления в отношении обоснованности значительных допущений, использованных при расчете оценочных значений?
31. Если описание средств контроля обслуживающей организации подготовлено на дату или за период, которые предшествуют началу аудируемого периода, какие действия аудитор организации-пользователя для актуализации информации в отчете 1-го или 2-го типа?
32. Когда координация между внутренним и внешним аудитором будет выступать эффективной?
33. Каков минимальный срок, который должна охватывать оценка руководством аудируемого лица способности организации продолжать свою деятельность непрерывно?
34. Какова обязательная аудиторская процедура для выявления событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность, после окончания периода, на который распространяется оценка, выполненная руководством?
35. Каковы требования к лицу, осуществляющему проверку качества выполнения аудиторского задания?
36. Каковы действия аудитора при наличии неблагоприятных для аудируемого лица основных финансовых показателей?
37. При каких условиях аудиторское заключение может не содержать отрицательное мнение, если отчетность неправомерно подготовлена с применением принципа непрерывности деятельности?
38. Какую информацию аудитор должен сообщить лицам, отвечающим за корпоративное управление, обязательно в письменной форме, устного информирования недостаточно вне зависимости от суждения аудитора?
39. Как определяется общая существенность?
40. Каковы действия аудитора в случае отсутствия ответа на запрос внешнего подтверждения от третьего лица?

8. УЧЕБНО- МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПРОГРАММЫ (список литературы):

Нормативно-правовые акты:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть I) от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть II) от 26 января 1996 г. № 14-ФЗ.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть I) от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть II) от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ.

5. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. №402-ФЗ.
6. Федеральный закон № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".
7. Приказ Минфина РФ от 08.11.2010 N 144н "О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 01.12.2010 N 19088)
8. Приказ Минфина РФ от 24.12.2010 N 186н "О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету и признании утратившим силу Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 15 января 1997 г. N 3" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 22.02.2011 N 19910)
9. Приказ Минфина РФ от 27.04.2012 г. № 55н "О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету"
10. Федеральные законы от 28.12.2013 № 420-ФЗ, от 02.11.2013 № 306-ФЗ и от 20.04.2014 № 81-ФЗ
11. Письмо ФНС России от 21.10.2013 № ММВ-20-3/96
12. Федеральный закон «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».
13. Постановление Правительства Российской Федерации от 16.02.2005 № 82 «Об утверждении Положения о порядке передачи информации в Федеральную службу по финансовому мониторингу адвокатами, нотариусами и лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность в сфере оказания юридических или бухгалтерских услуг».
14. Постановление Правительства Российской Федерации от 06.08.2015 № 804 «Об утверждении Правил определения перечня организаций и физических лиц, в отношении которых имеются сведения об их причастности к экстремистской деятельности или терроризму, и доведения этого перечня до сведения организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом, и индивидуальных предпринимателей».
15. Приказ Росфинмониторинга от 08.05.2009 № 103 «Об утверждении Рекомендаций по разработке критериев выявления и определению признаков необычных сделок».
16. Приказ Росфинмониторинга от 22.04.2015 № 110 «Об утверждении Инструкции о представлении в Федеральную службу по финансовому мониторингу информации, предусмотренной Федеральным законом от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».
17. Конвенция Организации экономического сотрудничества и развития по борьбе с подкупом иностранных должностных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок от 17 декабря 1997 г. (Федеральный закон от 1 февраля 2012 г. № 3-ФЗ).
18. Комментарий к Конвенции по борьбе с подкупом должностных лиц иностранных государств при проведении международных деловых операций от 21 ноября 1997 г.
19. Пересмотренные Рекомендации Совета по мерам борьбы со взяточничеством в международных деловых операциях от 23 мая 1997 г.
20. Конвенция Организации Объединенных Наций против коррупции от 31 октября 2003 г. (Федеральный закон от 8 марта 2006 г. № 40-ФЗ).
21. Конвенция об уголовной ответственности за коррупцию от 27 января 1999 г. (Федеральный закон от 25 июля 2006 г. № 125-ФЗ).
22. Федеральный закон от 25 декабря 2008 г. № 273-ФЗ «О противодействии коррупции».
23. Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».
24. Федеральный стандарт аудиторской деятельности ФСАД 5/2010 «Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита», утвержденный приказом Минфина России от 17 августа 2010 г. № 90.
25. Федеральный стандарт аудиторской деятельности ФСАД 6/2010 «Обязанности аудитора по рассмотрению соблюдения аудируемым лицом требований нормативных правовых актов в ходе аудита», утвержденный приказом Минфина России от 17 августа 2010 г. № 90.
26. Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности», утвержденное постановлением Правительства Российской Федерации от 23 сентября 2002 г. № 696.
27. Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 17 «Получение аудиторских доказательств в конкретных случаях», утвержденное постановлением Правительства Российской Федерации от 23 сентября 2002 г. № 696.
28. Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 20 «Аналитические процедуры», утвержденное постановлением Правительства Российской Федерации от 23 сентября 2002 г. № 696.
29. Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 22 «Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его

собственника», утвержденное постановлением Правительства Российской Федерации от 23 сентября 2002 г. № 696.

30. Кодекс профессиональной этики аудиторов, одобрен Советом по аудиторской деятельности 22 марта 2012 г.

Литература:

31. Международные стандарты аудита, введенные в действие для применения на территории Российской Федерации.
32. Отчет о национальной оценке рисков легализации (отмывания) преступных доходов (публичная версия)
33. Отчет о национальной оценке рисков финансирования терроризма (публичная версия).

9. СОСТАВИТЕЛИ ПРОГРАММЫ:

Брюханов Михаил Юрьевич.
(раздел 1,2)

Неверов Григорий Николаевич,
(раздел 2)

Сотникова Людмила Викторовна
(раздел 1,2)

Директор Юникон УЦ, ЧУ ДПО _____ / Чумаченко О.В./